

УДК 336.02

**РЕТРОСПЕКТИВНЫЙ АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И
ИССЛЕДОВАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВ НАЛОГОВОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В 2010-2017 ГГ.****Тимошкова Надежда Васильевна,**

Государственный университет морского и речного флота им. адм. С.О. Макарова, г. Санкт-Петербург, магистр экономики, e-mail: ntimoshkova@bk.ru

Аннотация

Целью статьи является проведение анализа формирования нормативно-правового законодательства в области налогообложения и анализа показателей налогообложения деятельности малых и средних предприятий в Российской Федерации в период с 2010г. по 2017г. В статье автор использует методы сравнения и анализа. Таким образом, в статье сделан вывод о том, что период 2010-2017гг. характеризовался появлением значительных изменений законодательства, что создало предпосылки для дальнейшего развития сферы малого и среднего предпринимательства.

Ключевые слова: налоговая система, бухгалтерский учет, этапы формирования, нормативно-правовое законодательство, налоговый учет, налог на прибыль организаций, НДС.

**RETROSPECTIVE ANALYSIS OF THE TAXATION SYSTEM AND STUDY OF
THE THEORETICAL BASIS OF TAX LEGISLATION OF SMALL AND
MEDIUM BUSINESSES IN 2010-2017****Nadezhda V. Timoshkova,**

Admiral Makarov State University of Maritime and Inland Shipping, Saint Petersburg, Master of Economics, e-mail: ntimoshkova@bk.ru

ABSTRACT

The purpose of the article is to analyze the formation of the normative and legal legislation in taxation system and to analyze indicators of taxation of small and medium businesses in the Russia Federation in the period of 2010-2017. Author uses methods of comparison and analyses in the article. Thereby the conclusion of this article is that the period of 2010-2017 was characterized by emergence of a large number legislation changes that created preconditions for further development of a sphere of small and medium enterprisers.

Keywords: tax system, accounting, stages of the formation, normative and legal legislation, tax accounting, corporate income tax, VAT.

ВВЕДЕНИЕ

Экономика является сложной системой производства, распределения, потребления и обмена товаров и услуг в условиях ограниченных ресурсов как в обществе в целом, так и в отдельных странах, отраслях и сферах деятельности. Данный термин содержит в себе классическое определение экономической науки. На экономическое развитие на микроуровне и на макроуровне влияют различные факторы, такие, как:

внутренние факторы (демографический состав населения; рабочая сила; наличие природных ресурсов и система их распределения и использования; уровень технологического и социально-экономического развития и др.);

внешние факторы (научно-технический прогресс; внешнеполитические факторы; состояние мировой экономики (цикличность экономического развития); влияние транснациональных корпораций).

Развитие экономики контролируется государством через формирование бюджета (уровень произведенных расходов и полученных доходов) посредством денежно-кредитной и бюджетно-налоговой политик, влияющих на микроэкономические показатели (отдельные производственные процессы и сферы деятельности) или на макроэкономические показатели (по стране в целом). Одними из основных инструментов налогового регулирования являются размеры налоговых ставок и системы налогообложения, в том числе специальные налоговые режимы. Процентные ставки, резервные требования и операции на открытом рынке являются основой денежно-кредитной политики, осуществляемой Центральным банком и регулирующей нормы заимствований, расходов и сбережений, что влияет на макроэкономические индикаторы, измеряющие состояние экономики страны (такие, как валовый внутренний продукт (ВВП), валовый национальный продукт (ВНП), внешний долг, международные резервы и др.).

Бюджетно-налоговая политика проводится через регулирование структуры и объема государственных расходов и налоговой системы государства. Так, «налоговая политика, базирующаяся на определении размеров изъятия части ВВП в пользу публично-правовых образований, представляет собой набор обязательных платежей и элементов налогообложения, которые оказывают непосредственное и (или) косвенное влияние на деятельность хозяйствующих субъектов – юридических и физических лиц». [3, с. 24]

Налоговая система и нормативно-правовое законодательство как на уровне отдельных стран и секторов экономики, так и на уровне общества в целом играют одну из важнейших ролей в настройке и функционировании экономики. Так, малый и средний бизнес служат базисом экономического развития государств, соответствующих сфер деятельности и, соответственно, влияют на общемировой экономический и социальный уровень развития. В Российской Федерации постоянно осуществляется активная настройка налоговой системы и обновление нормативно-правового законодательства, разрабатываются различные методики и методы повышения эффективности производства и сферы услуг, осуществляется поддержка микро, малого и среднего бизнеса.

В рассматриваемом периоде с 2010г. по 2017г. было опубликовано комплексное статистическое исследование, сфокусированное на сфере малого и среднего предпринимательства, и произведено развитие единого реестра малого и среднего предпринимательства.

Данный период также характеризуется появлением четвертой промышленной революции (2011г.-н.вр.), которую можно рассматривать через распространение Интернета, цифровизацию, создание цифровых платформ, развитие электроники, производство

микрочипов и внедрение НБИК-технологий (нано-, био-, информационных и когнитивных технологии), облачных вычислений и искусственного интеллекта. Данные изменения происходят во всех сферах жизни общества, что оказывает непосредственное влияние на экономику и налоговую систему, как в отдельных отраслях и странах, так и на общемировом уровне. В период четвертой революции происходит развитие различных технологий, таких как информационные (искусственный интеллект Artificial Intelligence или AI, 3-D принтеры, робототехника и т.д.) и наук, связанных с биологической сферой. [2, с. 78]

Таким образом, современное общество определяется через Индустрию 4.0 (четвертая НТР) и «увеличение производительности труда и эффективности работы предприятий. Вышеназванные изменения связаны с переходом на полную автоматизацию производства, распространением AI, цифровизацией услуг, использованием больших данных (в данной статье также используется название «Big Data»), 3-D печатью и облачными сервисами.» Вышеназванные процессы оказывают непосредственное воздействие на экономическую сферу и налоговую систему, как в Российской Федерации, так и в мире в целом. [4, с.136]

В работе рассматривается формирование нормативно-правового законодательства в области налогообложения, а также проводится анализ показателей налогообложения в Российской Федерации в период с 2010г. по 2017г. в сфере малого и среднего предпринимательства (в статье также используется термин «МСП»). Данный период представляет особый интерес для исследования микро, малого и среднего бизнеса в связи с появлением проработанной нормативно-законодательной базы, а также значительными изменениями налогового законодательства в данный период, что создало предпосылки для дальнейшего развития данного сектора экономики (например, актуализированы критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства; совершенствуется настройка налоговой системы в части специальных налоговых режимов; вступление в силу №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»). [8]

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

1.1. Ретроспективный анализ разработки критериев отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства

В статье производится ретроспективный анализ разработки критериев отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства в 2010-2017гг. Так, установление данных критериев является первостепенным параметром для анализа и регулирования экономики, как в Российской Федерации, так и в других странах. С 1 августа 2016г. вступило в силу постановление Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства».

Обобщенная схема, иллюстрирующая условия отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства в рассматриваемом периоде, представлена на схеме ниже в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 (рис. 1). [9]



Рис. 1. Условия отнесения к субъектам МСП в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.04.2016 № 265

В дальнейшем условия отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства незначительно корректировались. Так, например, в соответствии с Постановлением Правительства от 22.11.2017 № 1412 такой показатель, как среднесписочная численность персонала за прошедший календарный год, был установлен в пределах от 251 до 1000 человека для предприятий легкой промышленности в соответствии с перечнем, утвержденным Минпромторгом. В 2022г. показатель среднесписочной численности был увеличен до 1500 для организаций, работающих в сфере общественного питания. Однако во многих развитых странах, например, в Европе, принято ориентироваться только на показатели численности сотрудников и оборот (или активы). [12]

Таким образом, в период 2010-2017гг. происходила доработка и усовершенствование налогового законодательства в сфере МСП. Так, за предшествующий календарный год вместо показателя «выручки от реализации товаров (работ, услуг)» используется показатель «дохода, полученного в рамках осуществления предпринимательской деятельности», определяемого по всем видам деятельности, по всем налоговым режимам суммарно.

1.2. Рассмотрение количественных показателей деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства

Одним из существенных параметров оценки состояния сектора малого и среднего бизнеса в экономике России является количественный состав малых и средних предприятий в разбивке по типам предприятий. Рассмотрение количественных показателей деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства осуществлено на основе статистических данных за 2010г. Так, количественный состав, показатели числа замещенных мест и выручки от реализации показателей малого и среднего бизнеса в Российской Федерации приведены в таблице ниже и проиллюстрированы рисунками (табл. 1, рис. 2-4). [6]

Таблица 1

Количественный состав, показатели числа замещенных мест и выручки от реализации показателей МСП в РФ за 2010г.

Юр. лица					
Критерий		Тип предприятия			
Кол-во предприятий	Единицы измерения	Всего	Средние	Малые	Микро
	шт.	1 669 439	25 170	229 083	1 415 186
	%	100,00	1,51	13,72	84,77
Число замещенных рабочих мест	тыс.	13 731,90	2 582,90	7 265,70	3 883,30
	%	100,00	18,81	52,91	28,28
Выручка от реализации	млрд. руб.	26 350,00	7 416,20	13 324,60	5 609,20
	%	100,00	28,14	50,57	21,29
ИП					
Критерий		Тип предприятия			
Кол-во предприятий	Единицы измерения	Всего	Средние	Малые	Микро
	шт.	2 927 488	676	41 076	2 885 736
	%	100,00	0,02	1,40	98,57
Число замещенных рабочих мест	тыс.	5 350,20	57,80	1 156,60	4 135,80
	%	100,00	1,08	21,62	77,30
Выручка от реализации	млрд. руб.	4 493,60	284,10	1 574,30	2 635,20
	%	100,00	6,32	35,03	58,64

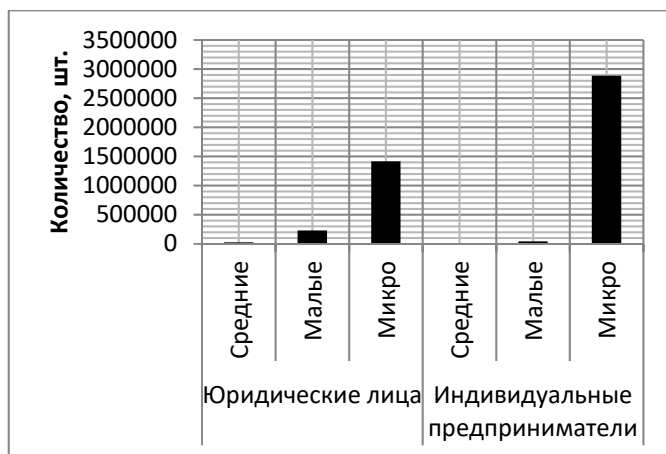


Рис. 2. Количество предприятий МСП в РФ, шт.



Рис. 3. Число замещенных рабочих мест предприятий МСП в РФ, тыс.

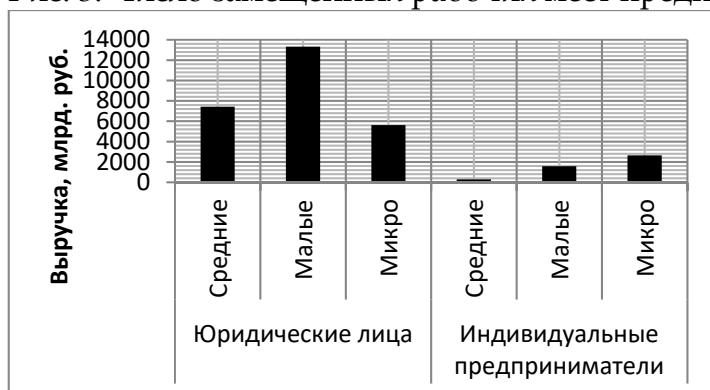


Рис. 4. Выручка от реализации предприятий МСП в РФ, млрд. руб.

Таким образом, ретроспективно можно сделать вывод о том, что в рассматриваемом периоде в России был недостаточно развит сектор среднего бизнеса, который в развитых странах формирует значительную часть ВВП, то есть является важной частью экономики государств.

Показатель «Количество предприятий» максимален для микробизнеса как для юридических лиц, так и для индивидуальных предпринимателей (ИП). Показатель «Число замещенных рабочих мест» максимален для малых предприятий для юридических лиц и микропредприятий для ИП. Показатель «Выручка от реализации» юридических лиц значительно превышает данный показатель для ИП. Максимальная выручка наблюдается в секторе малых предприятий для юридических лиц и в секторе микропредприятий для ИП.

Анализ удельных показателей малого и среднего бизнеса в Российской Федерации, полученных на основе статистических данных за 2010г., приведен в таблице ниже и отражен на рисунке 5 (табл. 2, рис. 5). [6]

Таблица 2

Удельный вес субъектов МСП в основных экономических показателях от общих показателей коммерческих организаций (предприятий всех типов) за 2010г., %

Тип предприятия	Критерий	Удельный вес, %			
		Всего	Средние	Малые	Микро
1	2	3	4	5	6
Юридические лица	Количество предприятий	95,2	1,4	13,1	80,7
Юридические лица и ИП	Численность занятых	25,2	3,6	10,9	10,7
	Выручка реализации от	25,8	7,1	13,8	7,6

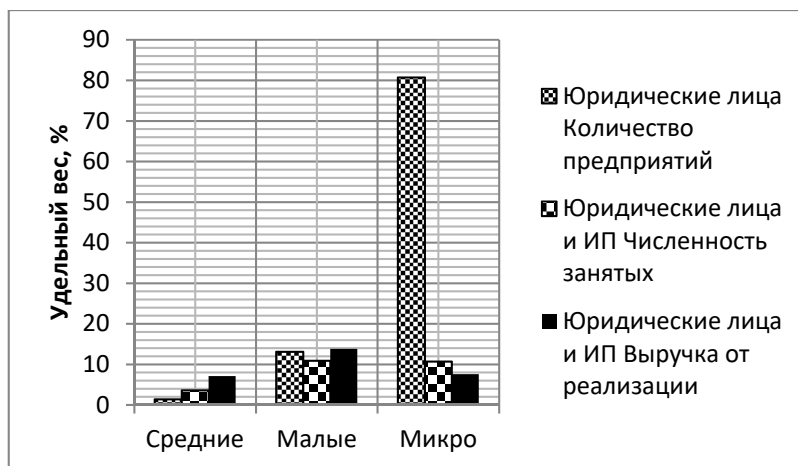


Рис. 5. Удельный вес субъектов МСП в основных экономических показателях от общих показателей коммерческих организаций, %

Ретроспективный анализ удельного веса субъектов малого и среднего предпринимательства в основных экономических показателях от общих показателей коммерческих организаций всех типов (микро, малых, средних и крупных) позволяет сделать вывод о том, что наибольшее число организаций юридических лиц сосредоточено в секторе микробизнеса. Численность занятых максимальна как на малых, так и на микропредприятиях. Однако наибольший размер выручки от реализации характерен для малых предприятий.

Таким образом, в рассматриваемом периоде показатель «Количество предприятий» в Российской Федерации соответствует аналогичному показателю в Европейском Союзе. Показатель «Численность занятых» в Российской Федерации (25,2% рабочих мест создают микро, малые и средние предприятия суммарно) значительно ниже аналогичного показателя «Численность персонала» в Европейском Союзе (67% рабочих мест создают микро, малые и средние предприятия суммарно). Показатель «Выручки от реализации» в рассматриваемом периоде в РФ также значительно ниже аналогичного показателя «Добавленной стоимости» в ЕС (25,8% выручки всех предприятий приходится на микро, малый и средний бизнес в России против 57,6% в Европе). [12]

Ретроспективный анализ показателей малого и среднего бизнеса по отраслям в Российской Федерации, полученных на основе статистических данных за 2010г., приведен в таблице ниже и отражен на рисунке 6 (табл. 3, рис. 6). [6]

Таблица 3

Малый и средний бизнес в России по отраслям за 2010г.

Тип отраслей экономики	Количество предприятий, шт.		Удельный вес, %	
	Юр. лица	ИП	Юр. лица	ИП

1	2	3	4	5
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	65 778	215 710	3,94	7,37
Рыболовство, рыбоводство	3 634	5 396	0,22	0,18
Добыча полезных ископаемых	6 025	481	0,36	0,02
Обрабатывающие производства	161 672	160 978	9,68	5,50
Пр-во и распределение электроэнергии, газа и воды	10 982	1 440	0,66	0,05
Строительство	185 154	82 457	11,09	2,82
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	638 824	1 546 628	38,27	52,83
Гостиницы и рестораны	48 044	48 206	2,88	1,65
Транспорт и связь	101 897	328 748	6,10	11,23
Финансовая деятельность	24 882	17 065	1,49	0,58
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	352 590	313 875	21,12	10,72
Образование	5 007	16 569	0,30	0,57
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	22 831	19 785	1,37	0,68
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	41 976	169 554	2,51	5,79
Всего	1 669 439	2 927 488	100,00	100,00
Среднее значение	119 235	209 064	7,14	7,14
Минимальное значение	3 634	481	0,22	0,02
Максимальное значение	638 824	1 546 628	38,27	52,83

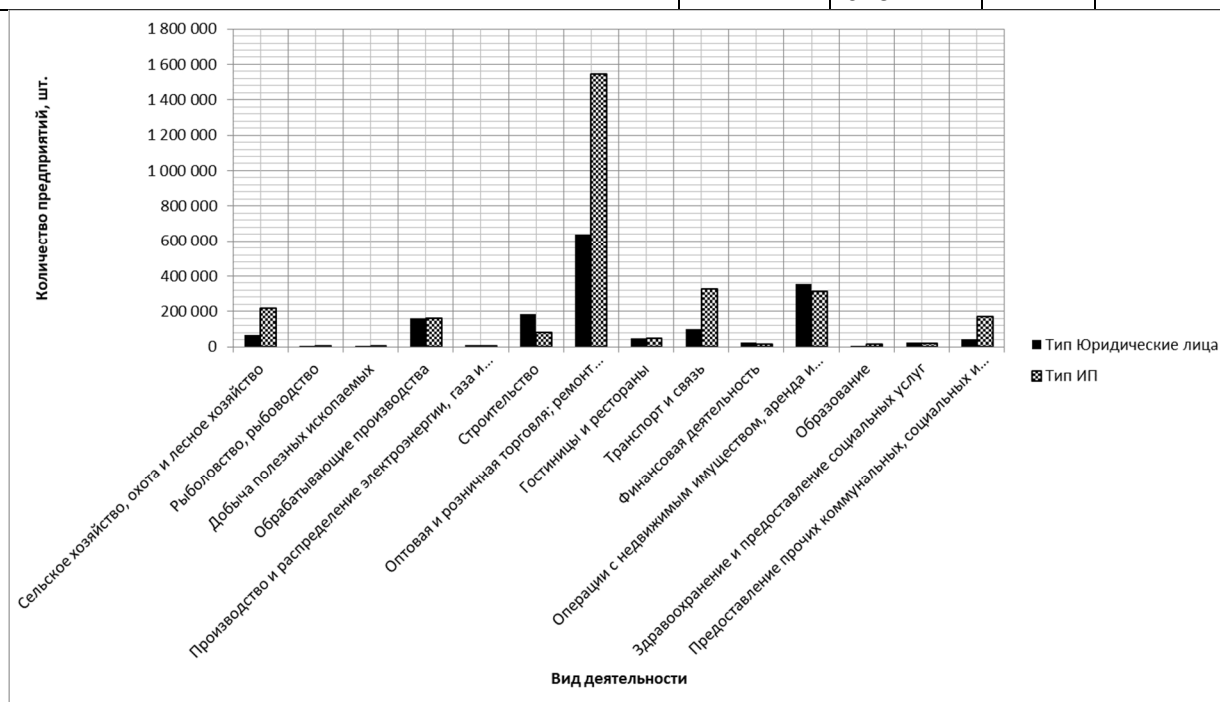


Рис. 6. Малый и средний бизнес в России

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в рассматриваемом периоде для микро, малых и средних предприятий такая нефинансовая сфера как «Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования» показывает максимальное значение среди всех отраслей экономики как в Европейском Союзе, так и в Российской Федерации. Однако удельный вес данной сферы среди всех предприятий для юридических лиц 38,2% и для индивидуальных предпринимателей 52,8% в РФ, а в ЕС данный показатель 73,78%, что позволяет говорить о недостаточной степени развития сектора малого и среднего бизнеса в России. [12]

2. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

2.1. Рассмотрение налоговых мер стимулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства

Проведенный в разделе 1 анализ сферы малого и среднего предпринимательства в 2010-2017гг. в Российской Федерации показывает недостаточный уровень развития данного сектора экономики, Таким образом, существовала необходимость развития данного сектора экономики. Осуществлению цели повышения уровня конкурентоспособности хозяйствующих субъектов и повышению уровня предпринимательской активности в экономике Российской Федерации способствовало стимулирование развития сектора малого и среднего предпринимательства через выработку эффективной налоговой политики, предусматривающей создание условий для ведения бизнеса в правовом поле.

В качестве мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках осуществления налоговой политики в рассматриваемом периоде (2010-2017гг.) использовались такие стратегические ориентиры, как: [8]

стабильность и предсказуемость законодательства;

внимание к реальным потребностям бизнеса;

отсутствие значительного роста налоговой нагрузки при получении бюджетом требуемого уровня налоговых поступлений;

позитивная ориентация налоговой системы по отношению к действующим хозяйствующим субъектам;

процесс обсуждения налоговых инициатив («интерактивная налоговая политика»).

В качестве одной из существенных мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства являлось введение ограничения на проведение плановых проверок в отношении субъектов малого предпринимательства с 01.01.2016г. по 31.12.2018г. Так, хозяйствующим субъектам предоставлялось право подать заявление об исключении их из ежегодного плана проведения плановых проверок. В дальнейшем данное направление поддержки субъектов малого и среднего бизнеса получило развитие:

в 2019 – 2020гг. не проводились плановые проверки согласно п. 1 ч. 1 ст. 26.2 Федерального закона от 26.12.2008 N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля";

в 2021г. согласно Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ и с 1 июля 2021 года согласно Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ введен мораторий на проведение плановых проверок субъектов малого и среднего предпринимательства;

в 2022г. по Постановлению Правительства №336 от 10.03.2022 года введен мораторий на неналоговые плановые проверки и иные плановые контрольные мероприятия;

до конца 2023г. по Постановлению № 2516 от 29.12.2022 года введен мораторий на внеплановые проверки Правительство России;

до конца 2024г. по Постановлению № 2140 от 14 декабря 2023 года введен мораторий на внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия;

до 2030г. по Постановлению № 372 от 10 марта 2023 года введен мораторий на плановые контрольные (надзорные) мероприятия.

Также, в рассматриваемом периоде (2010-2017гг.) одной из мер поддержки явилось усовершенствование такого налогового инструмента, как амортизация имущества. Для налогового учета повышение порогового значения первоначальной стоимости амортизируемого имущества, введенного в эксплуатацию с 01.01.2016г., с 40 тыс. рублей до 100 тыс. рублей позволило избежать механизма начисления амортизации и списать в затраты стоимость недорогого оборудования одновременно в момент его ввода в эксплуатацию, что способствовало увеличению количества субъектов малого и среднего бизнеса.

Существенным потенциалом для развития малого и среднего предпринимательства в части нормативно-правового регулирования в Российской Федерации обладают такие налоговые инструменты, как специальные налоговые режимы (СНР), упрощающие правила ведения налогового учета и представление налоговых деклараций. Налоги, которые не уплачивали налогоплательщики специальных налоговых режимов в период с 2010г. по 2017г., представлены на рисунке ниже (рис. 7). [7]



Рис. 7. Налоги, которые не уплачивают МСП при применении СНР в 2017г.

Поддержка субъектов малого и среднего бизнеса через применение специальных налоговых режимов показала свою эффективность и получила дальнейшее развитие. Так, по состоянию на 2025г. действуют следующие специальные налоговые режимы:

единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);

упрощенная система налогообложения;

патентная система налогообложения;

налог на профессиональный доход для самозанятых граждан;

автоматизированная упрощенная система налогообложения.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) действовала только на определенные виды деятельности и в сфере малого и среднего предпринимательства была одним из популярнейших налоговых режимов в России. Данный режим значительно упрощал учет и давал возможность получать значительные доходы при фиксированной сумме налога и при этом платить фиксированный налог. Система ЕНВД действовала до 01.01.2021г. (п. 8 ст. 5 Закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ).

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог или ЕСХН) была введена в действие для производителей сельскохозяйственной продукции (растениеводство, животноводство, сельское хозяйство, лесное хозяйство, выращивание и доращивание рыб и других водных биологических ресурсов). Однако с 01.01.2019г. налогоплательщики ЕСХН признаются налогоплательщиками НДС.

Упрощенная система налогообложения (УСН) представляет собой налоговый режим, который в значительной степени ориентирован на развитие малого и среднего предпринимательства через особый порядок уплаты налогов. Однако, при применении УСН с 01.01.2015г. в отношении налога на имущество устанавливалась обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. [7]

Также с 01.01.2021г. для налогоплательщиков УСН были повышены ставки налога (8% для объекта «доходы», 20% для объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов») при доходах от 150 млн. руб. до 200 млн. руб. и численности работников от 100 человек до 130 человек.

Однако значительные изменения для налогоплательщиков УСН также ожидаются с 01.01.2025г. Так, при уровне доходов более 60 млн руб. в год, появляется обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет, заполнению налоговой декларации, обязательному ведению книги продаж и книги покупок (необязательно) в соответствии с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ. Однако позитивными элементами налоговой реформы является повышение лимитов доходов (450 млн руб. в год для налогоплательщиков УСН, до 337,5 млн руб. за 9 месяцев для тех, кто будет использовать УСН с 2025г.), средней численности персонала до 130 человек и остаточной стоимости основных средств до 200 млн руб. с учетом индексации, а также снижением ставок (6% и 15% вместо 8% и 20%).

Патентная система налогообложения (ПСН) – это налоговый режим, применяемый индивидуальными предпринимателями, получившими специальный документ (патент), дающий право на осуществление определенных видов деятельности, при этом размер реально полученного дохода на значения не имеет. При применении ПСН с 01.01.2021г. (Федеральный закон от 23.11.2020 № 373-ФЗ) расширяется список доступных видов деятельности (в т.ч. ранее используемыми при ЕНВД); появляется возможность снизить налог на сумму страховых взносов (что ранее применялось при ЕНВД); увеличивается лимит площади, используемой для розничной торговли и оказания услуг общественного питания до 150 кв. м.; вводятся налоговые каникулы по 2023 год в соответствии с законами субъектов России (п. 3 ст. 346.50 НК РФ). [7]

Автоматизированная упрощенная система налогообложения – является экспериментом, проводимым в Москве, Московской области, Калужской области и Республике Татарстан с 01.06.2022г. до 31.12.2027г. включительно в соответствии с Федеральным законом от 25.02.2022 №17-ФЗ.

Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан существует в рамках эксперимента на всей территории РФ с 2019г. и с планируемым сроком действия в течение десяти лет в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

2.2. Анализ результатов деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства

Из результатов анализа начислений и налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в общем объеме налоговых платежей бюджета России в период с 01.01.2013г. по 01.01.2016г. установлено, что наибольшая доля налоговых поступлений

приходится на УСН, а также на ЕНВД. По ЕСХН наблюдается положительная динамика в части увеличения начислений к уплате и поступления налоговых платежей (табл. 4).

Таблица 4

Поступление платежей по налогам на совокупный доход и начисление к уплате на 1 января соответствующего года, тыс. рублей [10]

Год	УСН		ЕНВД		ЕСХН		ПСН		ПСН применени ем УСН	
	Поступило платежей	Начислено к уплате	Поступило платежей	Начислено к уплате	Поступило	Начислено	Поступило платежей	Начислено к уплате	Поступило платежей	Начислено к уплате
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2010	109 443 839	42 046 090	63 899 587	65 256 812	2 165 987	1 398 822	0	0	0	0
2011	134 366 324	121 156 339	70 609 657	71 092 812	2 678 868	2 673 831	0	0	0	0
2012	158 992 856	149 455 581	71 249 864	72 699 559	3 878 897	3 721 019	0	0	0	0
2013	188 810 206	171 990 912	78 574 191	79 321 134	3 835 402	3 917 068	0	0	0	0
2014	212 287 077	202 980 156	74 471 377	75 234 170	4 041 212	4 045 510	1 946 761	1 811 670	60 252	177 177
2015	229 316 372	220 990 593	76 630 841	77 648 999	4 712 899	4 478 016	3 432 584	3 206 429	-268	-1 428
2016	254 163 775	243 090 047	78 507 436	80 265 054	7 430 601	6 030 335	5 285 177	5 352 137	1 182	2 026
2017	287 067 798	264 416 830	74 327 290	76 132 829	11 437 799	10 400 781	7 558 864	5 321 926	3 109	3 068

Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН), а также налоги, взимаемые в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения, занимают наименьшее значение (рис. 8). [10]



Рис.8. Поступление платежей по налогам на совокупный доход на 1 января соответствующего года, тыс. рублей

Налоговая политика реализуется как через управление налоговыми режимами, так и через применение различных подходов к налогообложению в различных секторах экономики, что порождает необходимость анализа общей конструкции налоговой системы. В частности, уровень и динамика налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации представляют собой налоговый инструмент для сглаживания колебания на совокупный доход, то есть начислений и поступлений, как в рассматриваемом периоде, так и вне его границ.

Так, из анализа начисления и поступления налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2016г. видно, что к основным видами экономической деятельности, приносящими наибольший размер поступлений налогов и сборов, относятся (табл. 5): [11]

добыча полезных ископаемых;

оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования;

операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг;

обрабатывающие производства.

Таблица 5

Начисление и поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2016г., тыс. рублей [11]

Вид экономической деятельности	Начислено к уплате	Поступило платежей	В т.ч. по специальным и налоговыми режимами	Доля от поступления в бюджет, всего, %	Доля от специальных налоговых режимов, %
1	2	3	4	5	6

Добыча полезных ископаемых	4 194 081 203	4 297 048 876	172 969 153	31,349	33,107
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранс. средств, мотоциклов, быт. изделий и предметов личн. пользования	1 269 695 138	1 518 714 250	124 070 180	11,080	23,747
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	1 097 205 171	1 493 563 508	101 834 301	10,896	19,491
Обрабатывающие производства	2 098 066 908	2 474 249 869	23 967 843	18,051	4,588
Др. виды экономической деятельности	2 399 115 734	3 923 509 492	99 616 380	28,624	19,067
Итого	11 058 164 154	13 707 085 995	522 457 857	100,000	100,000

На суммарное значение поступлений налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации от других видов экономической деятельности приходится только 28,624%.

Однако в доле поступления платежей по специальным налоговым режимам лидируют те же виды экономической деятельности, которые ответственны за формирование значительной части консолидированного бюджета Российской Федерации, за исключением обрабатывающего производства. Таким образом, малое и среднее предпринимательство в Российской Федерации в основном представлено индивидуальными предпринимателями и микропредприятиями.

Наглядное представление данных по поступлению налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2016г. изображено на рисунке ниже (рис. 9)



Рис. 9 . Поступление налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами

Таким образом, поддержка субъектов малого и среднего бизнеса через применение специальных налоговых режимов показала свою эффективность и получила дальнейшее развитие в виде появления новых экспериментальных, совершенствования существующих и ликвидации наименее перспективных налоговых систем, применяемых в различных сферах экономической деятельности.

По состоянию на 2025г. структура начисления и поступления налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности не показывает существенных изменений по сравнению с анализируемым периодом. Так, предприятия, работающие в сфере добычи полезных ископаемых (нефть, газ), являются лидерами по уровню прибыли во всех отраслях экономики России, а также уровню начисленных налогов и платежей в консолидированный бюджет РФ. [1, с. 61]

Таким образом, использование налоговых инструментов должно способствовать развитию малого предпринимательства в экономике Российской Федерации, а также, должно обеспечить стабильность налоговой системы и развитие инвестиционной активности в сфере малого и среднего предпринимательства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Научно-технический прогресс затрагивает все сферы жизни общества, в особенности производство и экономическое развитие. «Научно-технические революции напрямую влияют на уровень развития промышленности в современном мире, в первую очередь на высокотехнологичные отрасли. В связи с этим возникает необходимость изучения предпосылок появления современной высокотехнологической промышленности, а именно особенностей науки, техники и технологий, появившихся в период формирования электромагнитной научной картины мира», квантово-полевой научной картины мира и механической научной картины мира. [5, с.185-186]

В данной работе было проведено исследование сферы малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации в период 2010-2017гг., характеризующимся появлением проработанной нормативно-законодательной базы, существенными изменениями налогового законодательства и появлением предпосылок для дальнейшего развития данного сектора экономики. В статье использовались методы сравнения и анализа, а также рассматривалось формирование нормативно-правового законодательства в области

налогообложения за период 2010-2017гг. (рассмотрены критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства, налоговое законодательство в сфере специальных налоговых режимов), и был проведен анализ статистических данных количественных показателей и показателей налогообложения сектора малого и среднего бизнеса в Российской Федерации.

Так, в работе обосновывается, что «значительные изменения экономического развития как отдельных стран, так и мировой экономики в целом, связаны с развитием связи, появлением сотовых телефонов и созданием сетей персональных компьютеров. В современном мире на развитие мировой экономики и экономики отдельных стран, влияют такие новые исследовательские программы и методы, как теория игр, экспериментальная экономика, поведенческая экономика, эволюционная теория и даже нейроэкономика. Четвертая промышленная революция определяет современный облик экономики и общества посредством распространения интернета, объединения промышленности и технологий, роботизации производства, а также ежедневно появляющихся инноваций». [4, с.137]

Также в работе было приведено краткое описание различных налоговых режимов. Так, одной из наиболее перспективных систем, направленных на повышение уровня активности индивидуальных предпринимателей в экономике России, является патентная система. Для граждан, уплачивающих налог на профессиональный доход (начиная с 2019г.), предусмотрено применение льготной ставки 4% или 6%.

При проведении ретроспективного анализа рассматривались такие системы налогообложения, как система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД), система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог или ЕСХН), упрощенная система налогообложения (УСН), патентная система налогообложения ПСН (применяется только индивидуальными предпринимателями), автоматизированная упрощенная система налогообложения (действует в Москве, Московской области, Калужской области и Республике Татарстан за период с 01.07.2022г. по 31.12.2027г.) и налог на профессиональный доход для самозанятых граждан (действует по всей России, введен с 01.01.2019г. по 31.12.2028г.). Режим ЕСХН предусмотрен для поддержки производителей сельскохозяйственной продукции. Режим ЕНВД (действовал до 01.01.2021г.) отличался относительной простотой ведения бухгалтерского и налогового учетов, возможностью снижать налог на сумму обязательных страховых платежей и совмещать с другими системами налогообложения, фиксированный размер налогового платежа играл важную роль в стимулировании развития малого бизнеса. УСН прежде всего ориентирована на развитие малого и среднего предпринимательства (значительные изменения данного режима вводятся в действие с 2025г.; в том числе обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет при уровне доходов более 60 млн руб. в год).

Список литературы:

1. Мазлоев В. З., Кумехов К. К., Фиашев А. Б. Государственное ценовое регулирование на основе двухуровневой модели экономической системы / // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. – 2024. – № 3. – С. 49-70. – DOI 10.24412/2071-6435-2024-3-49-70;
2. Максименко Е. И. Влияние научно-технической революции на развитие высокотехнологичной промышленности / Е. И. Максименко // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2023. – № 6-1. – С. 75-80;

3. Парасоцкая Н. Н., Яковлев Н. Д. Основы координации денежно-кредитной и бюджетно-налоговой политик для обеспечения роста российской экономики // Экономика. Налоги. Право. 2024. №1. – С. 23-33;
4. Тимошкова, Н. В. Анализ формирования основных характеристик третьей и четвертой научно-технических революций под влиянием эволюции представлений о квантово-полевой картине мира / Н. В. Тимошкова // Оригинальные исследования. – 2024. – Т. 14, № 7. – С. 133-139.;
5. Тимошкова Н. В. Развитие экономической сферы жизни общества под влиянием электромагнитной научной картины мира и второй научно-технической революции / Н. В. Тимошкова // Оригинальные исследования. – 2024. – Т. 14, № 1. – С. 181-187;
6. Итоги сплошного федерального статистического наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства за 2010 год; в 3 т. / Федер. служба гос. статистики – М.: ИИЦ «Статистика России», 2012;
7. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ КонсультантПлюс: справочно-правовая система;
8. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ КонсультантПлюс: справочно-правовая система;
9. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196415/ КонсультантПлюс: справочно-правовая система;
10. Федеральная налоговая служба Российской Федерации: официальный сайт. Форма № 1-НМ. Электрон. дан. М. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>;
11. Федеральная налоговая служба Российской Федерации: официальный сайт. Форма № 1-НОМ. Электрон. дан. М. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>;
12. Евростат – статистическая служба Европейского союза – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ec.europa.eu/eurostat/en/web/products-eurostat-news/-/ddn-20200514-1> (in English).

References:

1. Mazloev V. Z., Kumekhov K. K., Fiapshv A.B. State price regulation based on a two-level model of the economic system // ETAP: Economic Theory, Analysis, and Practice. – 2024. – № 3. – P. 49-70. – DOI 10.24412/2071-6435-2024-3-49-70. – (in Russian);

2. Maksimenko E. I. Impact of the scientific and technical revolution on the development of the high-tech industry // Bulletin of the Altai academy of economics and law. – 2023. – № 6-1. – P. 75-80 (in Russian);
3. Parasotskaya N. N., Yakovlev N. D. Fundamentals of coordination of monetary and fiscal policies to ensure the growth of the Russian economy. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, taxes & law.* 2024; 17(1):23-33. (In Russ.). Doi: 10.26794/1999-849x-2024-17-1-23-33 – P. 23-33 (in Russian);
4. Timoshkova N.V. Analysis of the formation of the main characteristics of the third and fourth scientific and technological revolutions under the influence of the quantum field scientific picture of the world // Original Research – 2024. – Т. 14, № 7. – P. 133-139 (in Russian);
5. Timoshkova N.V. Development of the economic sphere of life of the society under the influence of the electromagnetic scientific picture of the world and the second scientific and technological revolution // Original Research – 2024. – Т. 14, № 1. – P. 181-187 (in Russian);
6. The Results of the Federal Continuous Statistical Observation of the Activity of Subjects of Small and Medium-Sized Businesses in 2010: in 3 Volumes. Federal State Statistics Service of the Russian Federation. Moscow, 2012. (In Russian);
7. Tax Code of the Russian Federation of August 5, 2000 No. 117-FZ, Retrieved from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ ConsultantPlus (in Russian);
8. The federal law of the Russian Federation of July 24, 2007 No. 209-FZ «About development of the small and medium business in the Russian Federation», Retrieved from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ ConsultantPlus (in Russian);
9. Resolution of the Government of the Russian Federation of April 04, 2016 No. 265-FZ «About the maximum limits of income for each category of small and medium-sized businesses», Retrieved from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196415/ ConsultantPlus (in Russian);
10. Federal Tax Service of Russia: official website. Form № 1-NM. Retrieved from <http://www.nalog.ru> (in Russian);
11. Federal Tax Service of Russia: official website. Form № 1-NOM. Retrieved from <http://www.nalog.ru> (in Russian);
12. Eurostat – the statistical office of the European Union, – Retrieved from: <https://ec.europa.eu/eurostat/en/web/products-eurostat-news/-/ddn-20200514-1> (in English).